



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/25-02/30
URBROJ: 623-16-26-9
Osijek, 22. travnja 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Viljevo
za 2024.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2024.	14
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2024.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2024.	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Viljevo (dalje u tekstu: Općina) za 2024.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2024. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U okviru financijske imovine, u poslovnim knjigama nisu evidentirane niti su u financijskim izvještajima iskazane dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru.

Prema podacima iz sudskog registra Općina je osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti na području Općine temeljnog kapitala u iznosu od 3.000,00 eura, a suosnivač je trgovačkih društava na području drugih jedinica lokalne samouprave za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 0,173 % (vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva iznosi 124.723,99 eura) te za proizvodnju i distribuciju radijskog programa s udjelom od 25,0 % (vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva iznosi 9.960,00 eura).

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 672.929,39 eura. Primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na izdane zadužnice (Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te Ministarstvu demografije i useljništva za uredno ispunjenje ugovornih obveza) u iznosu od 525.000,00 eura te primljene zadužnice i garancije (od trgovačkih društava za uredno ispunjenje ugovornih obveza) u iznosu od 147.929,39 eura.

U poslovnim knjigama poslovne promjene u iznosu od 253.397,61 euro nisu evidentirane na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazane i u financijskim izvještajima.

Općina nije obračunala ni evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja, iako je imala potraživanja starija od godinu dana. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2024. trebao je biti obračunan u iznosu od 28.240,60 eura. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 58.904,56 eura, a dospjela iznose 38.125,39 eura. Dospjela potraživanja se većim dijelom odnose na potraživanja za prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 14.148,81 euro, komunalnu naknadu u iznosu od 12.454,06 eura te komunalni doprinos u iznosu od 6.468,50 eura. Općina je Operativnim planom za naplatu prihoda iz lipnja 2018. odredila aktivnosti koje se odnose na vođenje evidencije i utvrđivanje dospjelih i nedospjelih potraživanja, upućivanje opomena, požurnica te pokretanje postupaka prisilne naplate. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Tijekom 2024. Općina je dužnicima za komunalni doprinos uputila opomene, dok druge mjere za naplatu prihoda nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Nakon završetka radova rekonstrukcije nerazvrstane ceste u vrijednosti od 339.278,00 eura, izgradnje komunalne infrastrukture na groblju – parkirališta i pješačke staze u vrijednosti od 82.276,94 eura te završetka adaptacije društvenog doma u vrijednosti od 72.559,08 eura odnosno u ukupnoj vrijednosti od 449.114,02 eura nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, iako je ugovorima s izvoditeljima radova ugovorena obveza primopredaje radova i sastavljanje zapisnika o preuzimanju radova. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 626 stanovnika (prema popisu stanovništava iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Braće Radića 87, Viljevo.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2024. imala pet zaposlenika, od čega četiri zaposlenika na neodređeno i jednog zaposlenika na određeno vrijeme. Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Tijekom 2024. i u vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je Dominik Knežević, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Prema odredbama članka 32. Statuta Općine (pročišćeni tekst iz veljače 2020.) te Statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta Općine iz veljače 2021., općinski načelnik je tijekom 2024. imao zamjenika iz reda pripadnika srpske nacionalne manjine. Odredbama članka 55. Statuta Općine iz ožujka 2025. određeno je da općinski načelnik nema zamjenika. U slučaju duže odsutnosti ili drugih razloga spriječenosti u obavljanju dužnosti mijenja ga privremeni zamjenik kojeg će imenovati iz reda članova Općinskog vijeća. U lipnju 2025. općinski načelnik je donio Odluku o imenovanju privremenog zamjenika iz reda članova Općinskog vijeća.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je trgovačkog društva za komunalne djelatnosti na području Općine, a suosnivač je trgovačkih društava na području druge jedinice lokalne samouprave za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 0,173 % te za proizvodnju i distribuciju radijskog programa s udjelom od 25,0 % u temeljnom kapitalu.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je utvrdila procese odnosno detaljna postupanja, između ostalog, u područjima knjigovodstva, financijskog poslovanja i upravljanja, prihoda i njihove naplate, rashoda, nabave i općih poslova. Također je donijela unutarnje akte o uspostavi unutarnjih financijskih kontrola, zatim o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine, zaprimanju i provjeri računa te plaćanju po računima, koje je primjenjivala u poslovanju u 2024. Imenovane su osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje, službenik za zaštitu podataka, kao i osobe u procesu upravljanja rizicima.

Kodeksom ponašanja članova Općinskog vijeća Općine, koji je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2022., utvrđena su načela i smjernice ponašanja na temelju kojih članovi Općinskog vijeća postupaju tijekom obnašanja dužnosti, zatim sprječavanje sukoba interesa, način primjene Kodeksa i tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa. Općina nije donijela etički kodeks zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2024. Prema Izjavi (Obrazac 1b) i Upitniku, uočene su slabosti u područjima izvršavanja proračuna, javne nabave, računovodstva, izvještavanja te upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. utvrđeni su rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca 2025.

U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) odnosno prije donošenja općih akata, Općina je u 2024. provodila savjetovanje s javnošću.

Općina ima mrežne stranice putem kojih je omogućeno pravo na pristup informacijama, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračun, Statut i drugi akti).

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 6.560.320,00 eura. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Proračuna. Trećim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 2.238.645,00 eura, što je 4.321.675,00 eura ili 65,9 % manje u odnosu na Proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 2.294.909,00 eura, što je 4.265.411,00 eura ili 65,0 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 56.264,00 eura. U odnosu na Proračun, trećim Izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.227.500,00 eura ili 72,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.099.900,00 eura ili 78,0 %, najvećim dijelom zbog manje planiranih ulaganja u izgradnju kulturnog i sportsko-rekreacijskog centra te ulaganja u izgradnju nerazvrstane ceste. Proračunska zaliha je planirana u iznosu od 6.650,00 eura.

Uz Proračun za 2024., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2025. i 2026. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci su za 2025. planirani u iznosu od 2.852.500,00 eura, a za 2026. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 2.446.500,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., donesenom u travnju 2025., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 2.194.094,19 eura, što je 44.550,81 euro ili 2,0 % manje u odnosu na planirane Proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 2.260.664,12 eura, što je 34.244,88 eura ili 1,5 % manje u odnosu na planirane Proračunom. Prihodi i primici te rashodi i izdaci su najvećim dijelom ostvareni u okviru planiranih Proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 66.569,93 eura, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 219.273,15 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 152.703,22 eura. Godišnji izvještaj je usvojen na sjednici Općinskog vijeća održanoj u travnju 2025.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Odluka o izvršavanju Proračuna Općine za 2024. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

U skladu s odredbama članka 12. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Općinsko vijeće je u prosincu 2020. donijelo Plan razvoja Općine do 2027. Planom razvoja Općine do 2027. definirani su vizija i misija Općine, razvojni smjerovi i strateški ciljevi, razvojne potrebe i potencijali, prioriteti djelovanja, plan provedbe mjera te okvir za praćenje i izvještavanje. Također, u skladu s odredbama članka 26. navedenog Zakona općinski načelnik je u srpnju 2021. donio Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025., a u srpnju 2025. Provedbeni program Općine za razdoblje 2025. – 2029. te u siječnju 2026. Izmjene i dopune istog. Sastavljeni su godišnji izvještaji o provedbi Provedbenog programa.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 2.194.094,19 eura, što je 790.941,96 eura ili 56,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 433.674,37 eura ili 55,5 % zbog primljenih sredstava od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Istodobno, znatno manje su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 42.299,67 eura ili 35,7 % zbog manje primljenih sredstava od šumskog doprinosa.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	200.466,00	238.336,85	118,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	781.863,30	1.215.537,67	155,5
3.	Prihodi od imovine	279.988,85	295.194,96	105,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	118.345,49	76.045,82	64,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	0,00	35.775,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	22.488,59	1.164,70	5,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	332.039,19	-
Ukupni prihodi i primici		1.403.152,23	2.194.094,19	156,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.215.537,67 eura ili 55,4 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 332.039,19 eura ili 15,1 %, prihodi od imovine u iznosu od 295.194,96 eura ili 13,5 % te prihodi od poreza u iznosu od 238.336,85 eura ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), šumskog doprinosa, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kapitalne donacije, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 1.374.003,59 eura i čine 62,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza u iznosu od 238.336,85 eura odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 221.352,48 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 16.701,07 eura i poreza na kuće za odmor u iznosu od 283,30 eura. Odlukom o lokalnim porezima iz veljače 2025. uveden je samo porez na nekretnine. Utvrđivanje i naplata poreza na nekretnine prenesena je u nadležnost Porezne uprave.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 1.215.537,67 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 637.385,38 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 578.152,29 eura. Tekuće pomoći su primljene iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 431.631,65 eura, financiranje funkcionalnog spajanja jedinica lokalne samouprave u iznosu od 13.188,20 eura, troškove stanovanja i ogrjeva u iznosu od 8.262,29 eura, financiranje javnih radova u iznosu od 4.094,38 eura te na temelju prijenosa sredstava Europske unije za projekt Stariji u fokusu – pomoć u kući za očuvanje dostojanstva u iznosu od 180.208,86 eura. Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt Rekonstrukcija nerazvrstane ceste u naselju Viljevo u iznosu od 236.034,11 eura, projekt Izgradnja nerazvrstane ceste u naselju Viljevo u iznosu od 50.000,00 eura, projekt Završetak adaptacije društvenog doma u naselju Kapelna – uređenje okoliša, stubišta i prostorija na katu u iznosu od 46.800,00 eura te za provedbu projekta Opremanje društvenog doma u naselju Kapelna u iznosu od 9.714,57 eura i od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (bespovratna sredstva Europske unije) za financiranje projekta Izgradnja dječjeg vrtića u iznosu od 178.157,50 eura i projekta Opremanje društvenog doma u naselju Kapelna u iznosu od 16.746,11 eura. Nadalje, primljene su kapitalne pomoći od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za projekt Izgradnja parkirališta i pješačke staze kod kuće oproštaja u naselju Kapelna u iznosu od 40.700,00 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 295.194,96 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika u iznosu od 129.367,24 eura, naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 104.865,03 eura, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 26.208,28 eura, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 19.765,03 eura i zakup poslovnih objekata u iznosu od 9.758,84 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 76.045,82 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 35.228,41 euro, komunalnu naknadu u iznosu od 22.983,16 eura i komunalni doprinos u iznosu od 11.890,98 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 35.775,00 eura, a odnose se na prihode od donacije pravne osobe za adaptaciju društvenog doma u naselju Krunoslavlje, za uređenje dječjeg igrališta u naselju Ivanovo i uređenje društvenog doma u naselju Kapelna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.164,74 eura, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 332.039,19 eura i odnose se na zaduživanje Općine za realizaciju kapitalnog projekta Izgradnja i uređenje centra u Viljevu – Faza C „Stambeno-poslovna građevina“. Općina se zadužila na temelju Odluke Općinskog vijeća iz travnja 2023. Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2023. na temelju Odluke dala suglasnost Općini za zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Općina je ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključila u veljači 2024. Ugovoreno je zaduživanje u iznosu od 1.330.000,00 eura uz fiksnu kamatnu stopu od 3,8 % godišnje i instrumente osiguranja plaćanja (jedna zadužnica te tri bjanko vlastite trasirane i akceptirane mjenice). Realizacija kredita je ugovorena do konca lipnja 2025. Rok i način otplate je ugovoren u 156 jednakih uzastopnih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu 31. srpnja 2027. Općina je na temelju zahtjeva za korištenje kredita i naloga za isplatu u 2024. realizirala 332.039,19 eura kredita, a sredstva su korištena za plaćanje građevinskih situacija za izvedene radove.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.260.664,12 eura, što je 925.446,84 eura ili 69,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 783.592,44 eura ili 212,0 % zbog radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste i izgradnje stambeno-poslovnog objekta te ostali rashodi za 135.910,06 eura ili 54,1 % zbog više doznačenih tekućih donacija u novcu. Znatno manje ostvareni su rashodi za zaposlene za 71.424,06 eura ili 34,0 % zbog manje isplaćenih plaća.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	210.030,99	138.606,93	66,0
2.	Materijalni rashodi	366.141,97	424.269,04	115,9
3.	Financijski rashodi	10.342,00	32.754,32	316,7
4.	Subvencije	18.550,59	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	69.187,51	87.639,40	126,7
6.	Ostali rashodi	251.402,75	387.312,81	154,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	369.621,70	1.153.214,14	312,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	39.939,77	36.867,48	92,3
Ukupni rashodi i izdaci		1.335.217,28	2.260.664,12	169,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		1.403.152,23	2.194.094,19	156,4
Višak prihoda i primitaka		67.934,95	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	66.569,93	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.153.214,14 eura ili 51,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 424.269,04 eura ili 18,8 % te ostali rashodi u iznosu od 387.312,81 euro ili 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 138.606,93 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 100.267,84 eura, doprinose na plaće u iznosu od 16.077,25 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 22.261,84 eura (otpremnina službenici zbog poslovno-uvjetovanog otkaza, naknada za podmirenje troškova prehrane službenicima, božićnice službenicima, darovi u naravi povodom Uskrsa i Božića službenicima Jedinstvenog upravnog odjela, regres službenicima te isplata jubilarne nagrade službenici).

Od ukupnih rashoda za zaposlene, na zaposlenike Jedinstvenog upravnog odjela Općine odnosi se 84.985,18 eura, općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika 49.687,09 eura te rashode za brutoplaću i zdravstveno osiguranje radnika zaposlenog na javnim radovima u 2024. u iznosu od 3.934,66 eura.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 424.269,04 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 345.888,88 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 39.645,13 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 33.580,99 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.154,04 eura.

Rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu od 237.278,44 eura (vrijednosno značajnije odnose se na održavanje groblja u iznosu od 50.433,20 eura, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 44.515,00 eura, održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 42.288,75 eura, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 35.675,00 eura te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 12.250,00 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 34.691,92 eura (vrijednosno značajnije odnose se na projektantske usluge u iznosu od 10.625,00 eura te konzultantske usluge u iznosu od 7.967,50 eura), ostale usluge u iznosu od 19.932,38 eura (značajnije su usluge čišćenja, pranja i slično u iznosu od 17.320,00 eura), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 14.288,81 eura (vrijednosno značajnije odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 6.599,30 eura, renoviranje autobusne čekaonice Viljevo u iznosu od 3.500,00 eura te servis vatrogasnih aparata, zamjenu opreme vatrocentrala i održavanje sustava vatrodjave u iznosu od 2.614,29 eura), računalne usluge u iznosu od 11.154,37 eura, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 10.138,80 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 8.593,66 eura, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 7.105,89 eura te zakupnine i najamnine za opremu u iznosu od 2.704,61 eura.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 11.804,88 eura, naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu od 11.651,40 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 7.205,26 eura.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju u iznosu od 22.839,38 eura (vrijednosno najznačajniji odnose se na električnu energiju u iznosu od 19.183,64 eura), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 5.218,97 eura, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 3.156,41 eura te sitni inventar u iznosu od 2.366,23 eura.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 2.835,64 eura, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 1.928,40 eura, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 345,00 eura (seminari i usavršavanja) te dnevnice u iznosu od 45,00 eura.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 133.993,07 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 32.754,32 eura. Odnose se na ostale nespomenute financijske rashode u iznosu od 19.698,07 eura (četiri obroka povrata namirenja iz 2023. godine Državnog proračuna u iznosu od 15.443,37 eura, naknade obrade kreditnog zahtjeva u iznosu od 3.990,00 eura, naknade za odobrenje okvirnog kredita u iznosu od 200,00 eura te troškove Financijske agencije za godišnju pretplatu na kripto uređaj u iznosu od 64,70 eura), kamate na primljene kredite u iznosu od 11.357,32 eura, usluge platnog prometa u iznosu od 1.693,85 eura te zatezne kamate u iznosu od 5,08 eura.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 87.639,40 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na naknade za pomoći obiteljima (obrazovni materijal za učenike osnovne škole na području Općine) u iznosu od 19.492,17 eura, naknade za novorođeno dijete u iznosu od 15.263,12 eura, poticaj za kupovinu nekretnine u iznosu od 14.100,00 eura, pomoć studentima u iznosu od 8.050,00 eura te sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 6.559,17 eura. Odlukom o socijalnoj skrbi na području Općine iz kolovoza 2022. utvrđeni su korisnici socijalne skrbi, oblici pomoći u sustavu socijalne skrbi te uvjeti i način njihova ostvarivanja.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 387.312,81 euro odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 372.862,14 eura i kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za projekt Razvoj vodno komunalne infrastrukture na uslužnom području Miholjačkog vodovoda u iznosu od 14.450,67 eura. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na sredstva doznačena udruzi koja je partner u projektu Stariji u fokusu – pomoć u kući za očuvanje dostojanstva u iznosu od 113.937,17 eura, dječjem vrtiću čiji je osnivač Grad Donji Miholjac za redovno poslovanje u iznosu od 103.910,66 eura (na području Općine se nalazi područni dječji vrtić) te za javne potrebe u kulturi i sportu u iznosu od 97.272,00 eura.

Odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine iz siječnja 2018. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz veljače 2020. utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava udrugama. Udrugama su sredstva dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba u sportu i kulturi, nakon provedenog javnog natječaja, zahtjeva korisnika, odluke općinskog načelnika o dodjeli sredstava te zaključenih ugovora s korisnicima. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.153.214,14 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i izgradnju cesta, parkirališta i nogostupa u iznosu od 546.488,47 eura te izgradnju i uređenje stambeno-poslovne građevine u iznosu od 334.039,19 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 36.867,48 eura odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita poslovne banke za realizaciju kapitalnog projekta Završetak izgradnje – Faza A Vatrogasni dom. Ugovor je zaključen u iznosu od 331.807,02 eura u rujnu 2020., na temelju odluke Općinskog vijeća, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, s rokom otplate kredita u 108 jednakih mjesečnih rata, od kojih je prva dospjela 31. srpnja 2021. te uz godišnju kamatnu stopu od 4,15 %. Do konca prosinca 2024. otplaćena je glavnica u iznosu od 129.036,14 eura.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 66.569,93 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 219.273,15 eura (višak prihoda i primitaka iz 2023. u iznosu od 67.934,95 eura i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 151.338,20 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 152.703,22 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 5.964.946,75 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2024.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.896.822,10	5.752.536,28	117,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	75.452,92	75.452,92	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.703.437,31	5.079.497,62	108,0
1.3.	Postrojenja i oprema	79.388,96	107.764,87	135,7
1.4.	Prijevozna sredstva	2.435,98	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	479.624,11	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	36.106,93	10.196,76	28,2
2.	Financijska imovina	293.192,66	212.410,47	72,4
2.1.	Novčana sredstva	248.020,52	153.505,91	61,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.724,99	17.454,26	640,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	25.856,78	27.301,49	105,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	16.590,37	14.148,81	85,3
	Ukupno imovina	5.190.014,76	5.964.946,75	114,9
3.	Obveze	267.103,50	553.067,34	207,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.230,46	15.575,18	215,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	17.162,39	2.682,09	15,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	242.710,65	534.810,07	220,3
4.	Vlastiti izvori	4.922.911,26	5.411.879,41	109,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.190.014,76	5.964.946,75	114,9

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2024. iskazana je u iznosu od 5.752.536,28 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 855.714,18 eura ili 17,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti građevinskih objekata za 376.060,31 euro ili 8,0 % i građevinskih objekata u pripremi za 479.624,11 eura.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu od 2.124.525,15 eura (dječji vrtić, društveni domovi, zgrada Općine te zgrade vatrogasnih udruga), cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 2.005.181,25 eura i drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, sportski tereni, dječja igrališta, mrtvačnica i drugo) u iznosu od 949.791,22 eura. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na izgradnju stambeno-poslovne građevine u iznosu od 334.039,19 eura, nerazvrstane ceste u iznosu od 88.188,35 eura, vatrogasnog doma u iznosu od 36.755,32 eura i objekta zdravstvene namjene (ambulantna i ljekarna) u iznosu od 20.641,25 eura.

Financijska imovina u iznosu od 212.410,47 eura odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 153.505,91 euro te potraživanja u iznosu od 58.904,56 eura.

Koncem 2024. ukupna potraživanja iznose 58.904,56 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 13.732,42 eura ili 30,4 %, najvećim dijelom zbog uplaćenog jamčevnog pologa u iznosu od 15.000,00 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 27.301,49 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 14.148,81 euro i druga potraživanja (jamčevni polozi, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te druga potraživanja) u iznosu od 17.454,26 eura. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance potraživanja su dospjela u iznosu od 38.125,39 eura, a nedospjela u iznosu od 20.779,17 eura. Do konca ožujka 2025. dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 3.867,33 eura.

Obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 553.067,34 eura, što je 285.963,84 eura ili 107,1 % više u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za kredite i zajmove. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 534.810,07 eura, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 15.575,18 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.682,09 eura. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak za realizaciju projekta Izgradnja i uređenje centra u Viljevu – Faza C Stambeno-poslovna građevina u iznosu od 332.039,19 eura i otplatu glavnice dugoročnog kredita poslovne banke za realizaciju kapitalnog projekta Završetak izgradnje – Faza A Vatrogasni dom u iznosu od 202.770,88 eura. Ugovor o dugoročnom kreditu za otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak za realizaciju kapitalnog projekta Izgradnja i uređenje centra u Viljevu – Faza C Stambeno-poslovna građevina u iznosu od 1.330.000,00 eura zaključen je u kolovozu 2024., na temelju odluke Općinskog vijeća, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, s rokom korištenja kredita najkasnije do 30. lipnja 2025. te rokom otplate kredita u 156 mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31. srpnja 2027. i uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 3,10 %. Do konca 2024. sredstva su iskorištena u iznosu od 332.039,19 eura za financiranje radova. Ugovor o dugoročnom kreditu za otplatu glavnice dugoročnog kredita poslovne banke za realizaciju kapitalnog projekta Završetak izgradnje – Faza A Vatrogasni dom u iznosu od 331.807,02 eura zaključen je u rujnu 2020., na temelju odluke Općinskog vijeća, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, s rokom korištenja kredita najkasnije do 31. prosinca 2020. te rokom otplate kredita u 108 jednakih mjesečnih rata, od kojih je prva dospjela 31. srpnja 2021. i uz godišnju kamatnu stopu od 4,15 %. Do konca prosinca 2024. otplaćena je glavnica u iznosu od 129.036,14 eura. Sve iskazane obveze koncem 2024. su nedospjele. Do konca ožujka 2025. podmirene su obveze u iznosu od 27.401,25 eura ili 5,0 % ukupnih obveza.

Projekti financirani u 2024.

Općina je u 2024. sudjelovala u provođenju projekata financiranih iz EU sredstava, i to projekta Stariji u fokusu – pomoć u kući za očuvanje dostojanstva te projekta opremanja društvenog doma. Ukupno ugovorena vrijednost projekata iznosi 679.746,11 eura, od čega se na EU sredstva odnosi 578.621,50 eura, a na nacionalni dio (državni proračun) 101.124,61 euro. Vrijednosno značajniji projekt u iznosu od 563.550,00 eura ili 82,9 % ukupno ugovorene vrijednosti projekata sufinanciranih iz EU sredstava odnosi se na projekt Stariji u fokusu – pomoć u kući za očuvanje dostojanstva. U financijskoj reviziji dan je opći pregled aktivnosti u vezi s navedenim projektom.

Projekt Stariji u fokusu – pomoć u kući za očuvanje dostojanstva realiziran je putem natječaja Europskog socijalnog fonda plus u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. Općina je u ožujku 2024. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovoreno je da će projekt provesti Općina, a provodi ga s udrugom kao partnerom. Ukupna vrijednost projekta (prihvatljivi troškovi) ugovorena je u iznosu od 663.000,00 eura, od čega se iz Europskog socijalnog fonda plus sufinanciraju troškovi u iznosu od 563.550,00 eura ili u visini od 85,0 %, a iz državnog proračuna u iznosu od 99.450,00 eura ili u visini od 15,0 %. Razdoblje provedbe projekta je od 18. ožujka 2024. sljedećih 36 mjeseci, a razdoblje prihvatljivosti troškova je do 30 dana od datuma završetka provedbe projekta. Općina je za provođenje projekta u 2024. ostvarila rashode u iznosu od 113.937,17 eura, koji su financirani iz sredstava pomoći u iznosu od 180.208,86 eura (na temelju ostvarenog predujma u iznosu od 132.600,00 eura i na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 47.608,86 eura). Cilj projekta je povećanje socijalne uključenosti i prevencija institucionalizacije ranjivih skupina s područja Općine kroz osiguravanje dugotrajne skrbi.

Javna nabava

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Općina je u siječnju 2024. donijela Plan nabave za 2024., a tijekom godine tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz kolovoza 2024., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 5.433.120,00 eura, bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na otvorene postupke javne nabave odnosi 5.220.000,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 213.120,00 eura.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2024. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Nadalje, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljeni su pravilnici o provođenju postupaka jednostavne nabave te obavijest o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

Pravila, uvjeti i postupci nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 26.540,00 eura te nabava radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura u 2024. bili su uređeni odredbama Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava iz ožujka 2017. i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2024. Odredbama Pravilnika iz 2017. bilo je određeno da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 9.290,00 eura bez PDV-a provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 9.290,00 eura do 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga i do 66.360,00 eura za nabavu radova provode se slanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata, uz suglasnost općinskog načelnika, na način koji omogućuje dokazivanje da su ga potencijalni ponuditelji zaprimili (dostavnica, povratnica, kopija izvješća o uspješnom slanju telefaksom, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti). Pravilnikom iz prosinca 2024. određeno je da se jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura, a radova do 20.000,00 eura bez PDV-a provodi izravnim ugovaranjem ili izdavanjem narudžbenice s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga, odnosno jednake ili veće od 20.000,00 eura, a manje od 66.360,00 eura za nabavu radova provode se slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se u određenim slučajevima može uputiti i manjem broju gospodarskih subjekata.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., na temelju javne nabave zaključena su tri ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti od 973.850,22 eura bez PDV-a, a postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 300.530,56 eura bez PDV-a (radovi 123.915,66 eura, usluge 123.248,81 euro i robe 53.366,09 eura). Općina vodi evidenciju narudžbenica.

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka javne nabave (izgradnja i uređenje centra u Viljevu – faza C stambeno-poslovna građevina te radovi na rekonstrukciji nerazvrstane ceste) za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.168.716,61 euro bez PDV-a i četiri postupka jednostavne nabave radova i usluga za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 152.332,98 eura bez PDV-a. Navedeni postupci javne i jednostavne nabave provedeni su prema propisima.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 29. travnja 2025. do 22. travnja 2026.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)

11. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
12. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
13. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21 i 36/24)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
17. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
21. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te praćenje i procjena. Svaka od komponenti unutarnjih kontrola razrađuje se kroz načela, metode i postupke koje predstavljaju ključne zahtjeve unutarnjih kontrola. Za kontrolno okruženje kao jedan od ključnih zahtjeva navedeno je donošenje Etičkog kodeksa koji se objavljuje na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način i s kojim zaposlenici moraju biti upoznati. Također, odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao jedan od ključnih zahtjeva u vezi s etikom utvrđeno je imenovanje povjerenika za etiku. Općina nije donijela etički kodeks zaposlenika Jedininstvenog upravnog odjela niti je imenovala povjerenika za etiku.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks zaposlenika, imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te objaviti Etički kodeks zaposlenika na mrežnim stranicama Općine.

- 1.2. Općina u Očitovanju navodi da će donijeti Etički kodeks zaposlenika, imenovati povjerenika za etiku te osigurati objavu Etičkog kodeksa zaposlenika na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja.

U okviru financijske imovine, u poslovnim knjigama nisu evidentirane niti su u financijskim izvještajima iskazane dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 137.683,99 eura. Prema podacima iz sudskog registra Općina je osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti na području Općine temeljnog kapitala u iznosu od 3.000,00 eura, a suosnivač je trgovačkih društava na području drugih jedinica lokalne samouprave za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 0,173 % (vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva iznosi 124.723,99 eura) te za proizvodnju i distribuciju radijskog programa s udjelom od 25,0 % (vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva iznosi 9.960,00 eura).

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Prema odredbama članka 35. navedenog Pravilnika, skupina računa 15 – Dionice i udjeli u glavnici sastoji se od dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora. Ulaganje u dionice i udjele u glavnici evidentira se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa skupine 53 Izdaci za dionice i udjele u glavnici uz odobrenje računa novčanih sredstava. Istovremeno se zadužuje račun skupine 15 Dionice i udjeli u glavnici uz odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva za financijsku imovinu iz podskupine 911 Vlastiti izvori. Ulaganje u dionice evidentira se po trošku stjecanja, a ulaganje u udjele u glavnici u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., dok je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članka 26. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina jesu resursi koje kontrolira obveznik proračunskog računovodstva kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Odredbama članaka 40. i 128. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je na koji način se evidentiraju ulaganja u dionice i udjele u glavnici. Ulaganje u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici evidentira se po trošku stjecanja za dionice, odnosno u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu za udjele u glavnici.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati podatke o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine prema podacima iz sudskog registra u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama nije evidentirana niti je u financijskim izvještajima iskazana vrijednost izvanbilančnih zapisa koji se odnose na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 672.929,39 eura. Primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na izdane zadužnice u iznosu od 525.000,00 eura te primljene zadužnice i garancije u iznosu od 147.929,39 eura.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

Odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima te ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati, u okviru izvanbilančnih zapisa, izdane zadužnice te primljene zadužnice i garancije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama poslovne promjene u iznosu od 253.397,61 euro nisu evidentirane na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazane i u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za usluge (na računu komunalnih usluga) evidentirani su rashodi za komunalne djelatnosti održavanja groblja, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih zelenih površina i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 149.486,95 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za usluge (na računu ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja). Također, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 103.910,66 eura evidentirani su u okviru ostalih rashoda (ostale tekuće donacije) umjesto na propisanom računu u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Odnose se na doznačena sredstva dječjem vrtiću čiji je osnivač Grad Donji Miholjac za redovno poslovanje.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Nadalje, odredbama članaka 49. i 52. navedenog Pravilnika, propisano je da skupina računa 32 – Materijalni rashodi obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti, a skupina računa 36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna sadrži, između ostalog, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Navedeno je propisano i odredbama članaka 3., 22., 55. i 58. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za komunalne djelatnosti i rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Općine.

Općina nije obračunala ni evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja, iako je imala potraživanja starija od godinu dana. U strukturi dospjelih potraživanja, značajan udjel imaju potraživanja preko tri godine u iznosu od 23.859,79 eura ili 62,6 % i od jedne do tri godine u iznosu od 8.761,62 eura ili 23,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2024. trebao je biti obračunan u iznosu od 28.240,60 eura. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Prema odredbama članaka 129. i 130. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) i kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu, odnosno do naplate potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina u Očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati podatke o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine prema podacima iz sudskog registra u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati izdane i primljene zadužnice te garancije u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Također, navodi da će rashode za komunalne djelatnosti evidentirati na propisanim računima, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Općine, dok će rashode za podmirenje plaća dječjeg vrtića evidentirati na propisanom računu u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Navodi da će ispravak vrijednosti potraživanja obračunavati i evidentirati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.*

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2024. ukupna potraživanja iznose 58.904,56 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 13.732,42 eura ili 30,4 %, najvećim dijelom zbog uplaćenog jamčevnog pologa u iznosu od 15.000,00 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 27.301,49 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 14.148,81 euro i druga potraživanja (jamčevni polozi, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja) u iznosu od 17.454,26 eura. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance potraživanja su dospjela u iznosu od 38.125,39 eura, a nedospjela u iznosu od 20.779,17 eura. Do konca ožujka 2025. dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 3.867,33 eura. Dospjela potraživanja se većim dijelom odnose na potraživanja za prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 14.148,81 euro, komunalnu naknadu u iznosu od 12.454,06 eura te komunalni doprinos u iznosu od 6.468,50 eura.

Općina je Operativnim planom za naplatu prihoda iz lipnja 2018. odredila aktivnosti koje se odnose na vođenje evidencije i utvrđivanje dospjelih i nedospjelih potraživanja, upućivanje opomena, požurnica te pokretanje postupaka prisilne naplate. Tijekom 2024. Općina je dužnicima za komunalni doprinos uputila opomene, dok druge mjere za naplatu prihoda nisu poduzimane. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Isto tako, Općina nije obračunavala zatezne kamate. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja.

Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Operativnog plana za naplatu prihoda.

- 3.2. *Općina u Očitovanju navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Operativnog plana za naplatu prihoda.*

4. Javna nabava

- 4.1. Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., koji je donio zamjenik općinskog načelnika koji je obnašao dužnost općinskog načelnika i Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2024., koji je donio općinski načelnik.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom. Predstavničko tijelo općine, grada i županije u svom samoupravnom djelokrugu donosi odluke i druge opće akte, u skladu s odredbama članka 73., stavka 1. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U skladu s odredbama Statuta Općine, Općinsko vijeće donosi opće akte koji su mu stavljeni u djelokrug zakonima i drugim podzakonskim aktima. Donošenje općeg akta o jednostavnoj nabavi je u nadležnosti predstavničkog tijela, a ne čelnika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta Općine.

Radovi rekonstrukcije nerazvrstane ceste u vrijednosti od 339.278,00 eura, izgradnje komunalne infrastrukture na groblju – parkirališta i pješačke staze u vrijednosti od 82.276,94 eura te završetka adaptacije društvenog doma u vrijednosti od 72.559,08 eura završeni su prema podacima iz okončanih situacija u ugovorenom roku. Okončane situacije su ovjerili nadzorni inženjeri. Ugovorima s izvoditeljima ugovorena je obveza primopredaje radova i sastavljanje zapisnika o preuzimanju radova, a zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni. Zapisnik o primopredaji radova treba, između ostalog, sadržavati podatke o kvaliteti radova, radovima koje je potrebno popraviti ili ponovno izvesti, primopredaji odgovarajuće dokumentacije, dan završetka radova i dan primopredaje, a na temelju zapisnika sastavlja se konačni obračun.

Državni ured za reviziju nalaže nakon završetka radova sastavljati zapisnik o primopredaji radova u skladu sa zaključenim ugovorima.

- 4.2. *Općina u Očitovanju navodi da će donijeti Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta Općine. Također, navodi da će nakon završetka radova sastavljati zapisnik o primopredaji radova u skladu sa zaključenim ugovorima.*